

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЛЕСОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
Кафедра физико-химической технологии защиты биосферы

Е.Н. Тюльканов

ПРОВЕДЕНИЕ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО АУДИТА НА ПРОМЫШЛЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Методические указания
к практическим занятиям и самостоятельной работе студентов
очной и заочной форм обучения
специальностей 280201 – Охрана окружающей среды и рациональное
использование природных ресурсов,
280202 – Инженерная защита окружающей среды
Направления 280201.65, 280202.65

Екатеринбург
2008

Печатается по рекомендации методической комиссии инженерно-экологического факультета.

Протокол № 1 от 14 сентября 2007г.

Рецензент доктор хим. наук, профессор И.Г. Первова

Редактор Л.Д. Черных
Оператор А.А. Сидорова

Подписано в печать 1.12.08		Поз. 45
Плоская печать	Формат 60×84 1/16	Тираж 80 экз
Заказ №	Печ. л. 1,39	Цена 4 руб. 60 коп.

Редакционно-издательский отдел УГЛТУ
Отдел оперативной полиграфии УГЛТУ

Введение

В настоящее время в стране на фоне наметившегося подъема промышленного производства и роста благосостояния населения происходит ухудшение состояния окружающей среды. Это обусловлено, прежде всего, использованием на предприятиях физически и морально устаревшего оборудования, применением экологически «грязных» технологий, недостаточным вниманием к природоохранным проблемам со стороны руководства предприятий и организаций, а также отсутствием у многих из них реальных возможностей самостоятельно решать указанные проблемы.

Наряду с перечисленными факторами следует отметить и недостаточно эффективную работу органов государственного контроля и, в первую очередь, экологического. В этих условиях необходимо искать новые возможности для обеспечения комплексной документированной оценки соблюдения субъектами хозяйственной и иной деятельности природоохранного законодательства, требований международных стандартов, а также обеспечить разработку предложений и рекомендаций, направленных на приведение этой деятельности в соответствие с экологическими и технологическими нормативами и регламентами.

Перспективным механизмом управления в сфере отношений, связанных с охраной окружающей среды, является экологический аудит.

Экологическая аудиторская деятельность как вид предпринимательской деятельности начала развиваться в России с начала 90-х годов XX века. Однако в настоящее время экологический аудит как механизм оценки выполнения природоохранных требований применяется на ограниченном числе объектов. Так, он проводился в организациях, подведомственных таким концернам, как ФГУП «Росэнергоатом», нефтяной компании «ЮКОС», ОАО «Газпром», т.е. в организациях, поставляющих свою продукцию зарубежным партнерам.

Практика экоаудиторской деятельности показала, что проведение экологического аудита реально содействует обеспечению экологической безопасности производств, выпуску экологически чистой продукции, снижению экологических и инвестиционных рисков и созданию инвестиционной привлекательности предприятий. Как аудит бухгалтерского учета и финансовой отчетности, экологический аудит может позволить выявить факты и причины нарушения законодательства на предприятии и выработать конкретные рекомендации по их устранению; провести независимую оценку природоохранной деятельности организации; сократить воздействие хозяйственной деятельности на окружающую среду; снизить себестоимость продукции за счет сокращения потребления электроэнергии, воды и избежать штрафных санкций.

Федеральное законодательство в этой области ограничивается определением понятия «экологический аудит» в Федеральном законе «Об ох-

ране окружающей среды», одним положением Федерального закона «Об охране атмосферного воздуха», двумя документами несуществующей ныне Госкомэкологии России и стандартами ГОСТ Р ИСО 14000, ГОСТ Р ИСО 19011.

Понятие экологического аудита обозначает систематический документально оформленный процесс (процедуру) проверки объективно получаемых и оцениваемых аудиторских данных с целью определения: соответствует ли система управления природоохранной деятельностью критериям такой системы с последующим сообщением результатов аудита предприятию. Экологический аудит входит в систему управления окружающей средой и предназначен для того, чтобы помочь предприятию установить и постоянно выполнять требования, касающиеся его экологической политики и целей, требований стандартов в области охраны окружающей среды, природоохранного законодательства и другие требования.

С точки зрения совершенствования и повышения эффективности системы управления природоохранной деятельностью экологический аудит имеет преимущества перед системой государственного контроля, поскольку связан с самостоятельным, без принуждения принятием предприятиями решений о совершенствовании своей природоохранной деятельности. Применение экологического аудита позволит бы избежать многих конфликтных ситуаций и оптимизировать весь процесс природоохранной деятельности.

1. Экологический менеджмент

Экологический менеджмент – это система управления производственными процессами, направленная на достижение баланса между экономическими и экологическими показателями деятельности предприятия.

Целью экологического менеджмента является обеспечение экологической безопасности и рентабельности компании на основе экосбалансированного развития. Цель экологического менеджмента состоит не только в повышении экологической безопасности предприятия, но и в обеспечении экономической стабильности компании, уделяющей значительное внимание охране окружающей природной среды.

В основе экологического менеджмента лежат следующие *принципы*:

- экологический императив (экологические цели первичны по отношению к экономическим);
- эколого-экономическая сбалансированность (размещение и развитие производства на локальной территории должно осуществляться в соответствии с ее экологической техноемкостью).

Внедрение экологического менеджмента на предприятии определяется как мнением заинтересованных сторон, так и ужесточением природоохранного законодательства.

Механизм экологического менеджмента представляет собой совокупность инструментов воздействия на хозяйствующих субъектов с целью обеспечения учета экологических факторов на всех стадиях деятельности.

Основными инструментами экологического менеджмента являются:

- экологическая экспертиза и процедура оценки воздействия деятельности на окружающую природную среду;
- экологический аудит;
- экологический контроль;
- экологическая сертификация;
- экологический учет и отчетность;
- экологический мониторинг;
- экологическая маркировка и реклама.

2. Принципы проведения аудита

Принципы проведения аудита делают аудит результативным и надежным методом поддержания политики руководства и контроля, обеспечивая информацией, на основе которой организация может улучшать свои характеристики, а также являются предпосылкой для объективных заключений по результатам аудита.

Принципы проведения аудита:

1) этичность поведения – основа профессионализма. Существенными при проведении аудита являются ответственность, неподкупность, умение хранить тайну и осмотрительность;

2) беспристрастность – обязательство представлять правдивые и точные отчеты. Выводы аудитов, заключение по результатам аудита и записи отражают правдиво и точно деятельность по аудиту. Неразрешенные проблемы или разногласия между аудиторской группой и проверяемой организацией отражают в отчетах (актах);

3) профессиональная осмотрительность – прилежание и умение принимать правильные решения при проведении аудита. Профессиональная осмотрительность аудиторов соответствует важности выполняемого задания и доверительности со стороны заказчиков и других заинтересованных сторон. Важным фактором является необходимая компетентность;

4) независимость – основа беспристрастности и объективности заключений по результатам аудита. Аудиторы независимы в своей деятельности и свободны от предубеждений и конфликтов, интересов. Аудиторы сохраняют объективное мнение во время всего процесса аудита с целью обеспечения того, что в основе выводов и заключений находятся только свидетельства аудита;

5) подход, основанный на свидетельстве, – разумная основа для достижения надежных и воспроизводимых заключений аудита в процессе систематического аудита. Свидетельство аудита основано на выборках суще-

ствующей информации, поскольку аудит осуществляется в ограниченный период времени и с ограниченными ресурсами. Соответствующее использование выборок тесно связано с доверием, которое складывается по результатам аудита.

3. Функции, цели, области и критерии аудита

Экологический аудит выполняет предупредительную и информационную функции.

Предупредительная функция экологического аудита определяется рекомендациями, изложенными в отчете о проведенной процедуре, используемыми для совершенствования деятельности предприятия в области охраны окружающей природной среды.

Информационная функция выражается в том, что положительные результаты экологического аудита могут быть использованы для рекламирования предприятия, повышая тем самым его инвестиционную привлекательность.

Цели аудита включают в себя:

- определение степени соответствия системы менеджмента проверяемой организации или ее частей критериям аудита;
- оценку возможности системы менеджмента обеспечить соответствие законодательным требованиям, нормативным требованиям и требованиям контракта;
- оценку результативности системы менеджмента для достижения конкретных целей;
- идентификацию областей потенциального улучшения системы менеджмента.

Область аудита описывает содержание и границы аудита, месторасположения, структурные подразделения, деятельность и процессы, которые подвергаются аудиту, а также сроки аудита.

Критерии аудита используются в виде основы для сравнения, по которой определяют соответствие. Критерии могут включать политику, процедуры, стандарты, законы, нормы, регламенты, требования контрактов или своды правил секторов экономики или предпринимательской деятельности.

4. Аудиторская группа

При определении численности и состава аудиторской группы необходимо учитывать следующие факторы:

- цели, область, критерии и продолжительность аудита;
- вид аудита (комплексный или совместный);
- общую компетентность группы по аудиту, необходимую для достижения целей аудита;

- законодательные требования, требования регламентов, требования контрактов и требования органов по аккредитации/сертификации;

- необходимость обеспечения независимости аудиторской группы от проверяемой деятельности и создание обстановки, исключающей конфликты интересов;

- возможности членов аудиторской группы сотрудничать и совместно работать с проверяемой организацией;

- язык аудита и понимание специфических социальных и культурных ценностей организации (с учетом собственного опыта аудиторов или при поддержке технического эксперта).

Процесс обеспечения общей компетентности аудиторской группы должен включать следующие этапы:

- определение знаний и навыков, необходимых для достижения целей аудита;

- выбор членов аудиторской группы таким образом, чтобы в группе по аудиту имелись все необходимые знания и опыт.

Если аудиторы не обладают необходимыми знаниями и опытом, в группу включают технических экспертов. Технические эксперты должны работать под руководством аудиторов.

В группу по аудиту можно включать стажеров, но они не должны заниматься аудитом без руководства или методической помощи со стороны аудиторов.

И заказчик, и проверяемая организация имеют право требовать замены членов аудиторской группы по объективным причинам (член аудиторской группы работал ранее в проверяемой организации или же оказывал ей услуги по консалтингу, предыдущее неэтичное поведение). Причины доводят до сведения руководителя аудиторской группы и ответственного за управление программой аудита, которые должны согласовать с заказчиком аудита и проверяемой организацией решение по замене членов аудиторской группы.

5. План аудита

План аудита должен включать:

- цели аудита;

- критерии аудита и ссылочные документы;

- область аудита, включая идентификацию организационных и функциональных подразделений и процессов, которые будут проверяться;

- сроки и место проведения аудита;

- ожидаемое время и продолжительность проведения аудита на месте, включая совещания с руководством проверяемой организации и совещания групп по аудиту;

- роли и обязанности членов аудиторской группы и сопровождающих лиц;
- распределение соответствующих ресурсов по «критичным местам» проведения аудита.

При необходимости в план включают:

- определение представителей проверяемой организации для участия в аудите;
- рабочий язык и язык отчета (акта) по аудиту там, где он отличается от родного языка аудитора и/или проверяемой организации;
- содержание отчета (акта) по аудиту;
- материально-техническое обеспечение (средства передвижения, оборудование на месте и др.);
- все, что касается обеспечения конфиденциальности;
- любые действия по результатам аудита.

План должен быть проанализирован, принят заказчиком аудита и представлен проверяемой организации перед началом аудита на месте.

Любые возражения со стороны проверяемой организации должны быть разрешены с руководителем аудиторской группы или заказчиков аудита. Любой пересмотренный план аудита должен быть согласован с заинтересованными сторонами.

6. Проведение аудита

Частью программы аудита являются указания по планированию и проведению аудитов. Типовая блок-схема проведения аудита приведена на рис. 1.

Организация проведения аудита

1. Назначение руководителя аудиторской группы.

Ответственные за управление программой аудита должны назначить руководителя конкретной аудиторской группы. При проведении совместного аудита до начала аудита важно достичь соглашения между проверяющими организациями относительно обязанностей каждой организации и относительно полномочий руководителя аудиторской группы.

2. Определение целей, области и критериев аудита.

Для каждого аудита необходимо определить цели, области и критерии в пределах программы аудита. Цели аудита определяет заказчик аудита. Область и критерии аудита определяют заказчик аудита и руководитель аудиторской группы в соответствии с процедурами программы аудита. Любые изменения целей, областей и критериев аудита должны быть согласованы с участвующими сторонами.

3. Определение возможности проведения аудита.



Примечание. Пунктирные линии указывают на то, что действия по результатам аудита не являются частью аудита

Рис. 1. Типовая схема проведения аудита

При проведении аудита следует учитывать следующие факторы:

- достаточность и наличие необходимой информации для планирования аудита;
- адекватное сотрудничество с проверяемой организацией;
- наличие времени и необходимых ресурсов.

В случае невозможности проведения аудита необходимо предложить заказчику альтернативное решение на основе консультаций с проверяемой организацией.

4. Формирование аудиторской группы.

После решения о возможности проведения аудита необходимо сформировать аудиторскую группу с учетом компетентности, необходимой для достижения целей аудита. Если аудит проводит один аудитор, то он должен выполнять все обязанности, возлагаемые на руководителя аудиторской группы.

5. Установление первоначального контакта с проверяемой организацией. Первоначальный контакт официального или неофициального характера с проверяемой организацией для проведения аудита устанавливает ответственный за управление программой проведения аудита или руководитель аудиторской группы.

Цель первоначального контакта:

- определение каналов обмена информацией с представителем проверяемой организации;
- подтверждение полномочий для проведения аудита;
- предоставление информации по предлагаемому графику аудита и составу аудиторской группы;
- получение разрешения на доступ к соответствующим документам, включая записи;
- определение необходимых правил обеспечения безопасности работ на месте;
- определение подготовительных мероприятий к аудиту;
- согласование присутствия наблюдателей и сопровождающих для аудиторской группы.

Анализ документов

Прежде чем начать деятельность по аудиту на месте, анализируют документы проверяемой организации, документы по системе менеджмента, записи, а также отчеты по предыдущим аудитам с целью определения их соответствия критериям аудита. Анализ должен учитывать размер, вид деятельности и сложность организации, а также цели и области аудита. В некоторых случаях этот анализ может быть отложен до начала проведения аудита на месте, если это не нанесет ущерба результативности проведения аудита. В других случаях может оказаться необходимым посетить место проведения аудита для получения необходимой информации.

Если документация признана неадекватной, то руководитель аудиторской группы должен проинформировать заказчика аудита, ответственных за управление программой аудита и проверяемую организацию. Необходимо принять решение по продолжению или приостановке аудита до тех пор, пока проблемы с документацией не будут разрешены.

Подготовка к проведению аудита на месте

1. Разработка плана аудита на месте.

Руководитель аудиторской группы должен подготовить план аудита для согласования с заказчиком аудита, аудиторской группой и проверяемой организацией. На основании плана уточняют сроки проведения отдельных работ, предусмотренных планом. В плане аудита должны найти отражение область и уровень сложности аудита в зависимости, например, от того, первоначальный это или последующий аудит, внутренний или внешний. План аудита должен быть достаточно гибким, чтобы по мере осуществления аудита на месте при необходимости можно было внести изменения, например в область аудита.

2. Распределение работ между членами аудиторской группы.

Руководитель аудиторской группы должен распределить ответственность между членами группы за аудит конкретных процессов, подразделений, участков, областей или видов деятельности. Такое распределение должно учитывать потребность в независимости, компетентности аудиторов и результативном использовании ресурсов, а также различную ответственность аудиторов, стажеров и технических экспертов. Для достижения целей в процессе аудита могут быть сделаны изменения в распределении ответственности.

3. Подготовка рабочей документации.

Члены аудиторской группы должны анализировать информацию, относящуюся к распределению ответственности, и готовить для регистрации результатов аудита рабочие документы:

- контрольные листы и планы выборок для аудита;
- формы для регистрации данных, таких как подтверждающие свидетельства, выводы аудита и протоколы совещаний.

Использование контрольных листов и форм не должно ограничивать объем проверок при аудите, который может измениться в результате анализа собранных во время проведения аудита данных.

Рабочие документы, включая записи, являющиеся результатом использования документов, следует хранить до завершения аудита. Хранение документов после завершения аудита описано ниже. Документы, содержащие конфиденциальную информацию, должны сохраняться надлежащим образом.

Проведение аудита на месте

1. Проведение предварительного совещания.

Предварительное совещание проводят с руководством проверяемой организации или, где это возможно, с теми, кто отвечает за проверяемые подразделения или процессы. Цели предварительного совещания:

- подтверждение плана аудита;
- предоставление краткого обзора плана проведения аудита;
- подтверждение каналов обмена информацией;
- предоставление возможности проверяемой организации задать вопросы.

2. Обмен информацией в ходе аудита.

В зависимости от сложности аудита может возникнуть необходимость в заключении официального соглашения по обмену информацией в ходе аудита между аудиторской группой и проверяемой организацией. В аудиторской группе периодически проводят обмен информацией, оценивают ход аудита и, при необходимости, перераспределяют обязанности между членами аудиторской группы. Во время аудита руководитель аудиторской группы должен обмениваться информацией с проверяемой организацией и заказчиком аудита. Любые изменения, которые могут быть замечены в ходе проведения аудита, следует анализировать и утверждать должным образом.

3. Роль и обязанности сопровождающих лиц и наблюдателей.

Сопровождающие лица и наблюдатели не являются аудиторами, поэтому не должны оказывать влияния на проведение аудита или вмешиваться в проведение аудита. Сопровождающие лица, назначенные проверяемой организацией, должны оказывать помощь группе, действовать по просьбе руководителя аудиторской группы и выполнять следующие обязанности: обеспечение контактов и назначение времени для бесед; обеспечение посещений определенных мест производственной площадки или организации; обеспечение известности и соблюдения членами аудиторской группы правил и процедур по обеспечению безопасности; предоставление разъяснений или оказание помощи при сборе информации.

4. Сбор и верификация информации.

Во время аудита информация, относящаяся к целям, критериям и области аудита, включая информацию, касающуюся взаимодействия между подразделениями, деятельности и процессов, должна быть собрана путем необходимых выборок и верифицирована. Свидетельством аудита может быть только информация, которая может быть верифицирована. Свидетельства аудита должны быть зарегистрированы. Свидетельство аудита основано на выборках подходящих данных. Поэтому имеется элемент неопределенности при проведении аудита, и выводы аудита должны учитывать эту неопределенность.

На рис. 2 приведена блок-схема процесса, начиная от сбора информации до получения заключения по результатам аудита.

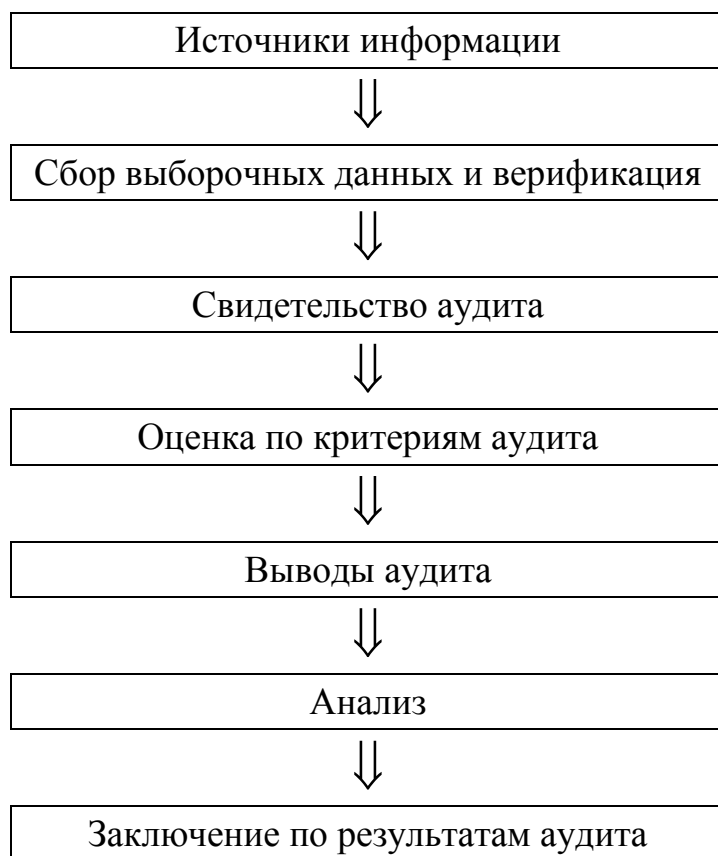


Рис. 2. Блок-схема процесса, начиная от сбора информации до получения заключения по результатам аудита

Методы сбора информации включают:

- опросы;
- наблюдения за деятельностью;
- анализ документов.

5. Формирование выводов аудита.

Для получения выводов аудита свидетельства аудита должны быть сопоставлены с критериями аудита. Если это определено целями аудита, выводы аудита могут определять возможности для улучшения. Аудиторская группа, при необходимости, должна собираться для анализа выводов аудита на определенных этапах во время аудита. Соответствия критериям аудита должны быть обобщены с указанием мест расположения, подразделений или процессов, которые подверглись аудиту. Если это предусмотрено планом проведения аудита, отдельные выводы аудита о соответствии и подтверждающие их свидетельства должны быть записаны.

Несоответствия и подтверждающие их свидетельства аудита должны быть записаны и классифицированы (ранжированы). Они должны быть проанализированы с проверяемой организацией для подтверждения объективности свидетельств аудита. Необходимо устранить разногласия во мнениях по свидетельствам аудита и/или выводам аудита, а неразрешенные проблемы документально оформить.

6. Подготовка заключения по результатам аудита.

Аудиторская группа до заключительного совещания должна выполнить следующее: рассмотреть выводы аудита и другую соответствующую информацию, собранную во время аудита, на соответствие целям аудита; согласовать заключение по результатам аудита с учетом неопределенности, присущей процессу аудита; подготовить рекомендации, если это предусмотрено целями аудита; обсудить действия по результатам аудита, если это входит в план аудита.

7. Проведение заключительного совещания.

Цель заключительного совещания, председателем которого является руководитель аудиторской группы, - представить выводы и заключения таким образом, чтобы они были признаны проверяемой организацией, и, при необходимости, были согласованы сроки предоставления плана корректирующих и предупреждающих действий. Участники заключительного совещания должны представлять проверяемую организацию, заказчика аудита и другие стороны. Если это необходимо, руководитель аудиторской группы должен изложить свое мнение о сложившейся во время проведения аудита особой ситуации с целью гарантии доверия к заключению по результатам аудита.

Во многих случаях на заключительном совещании просто сообщаются выводы и заключения по результатам аудита. В других ситуациях при аудите совещание должно быть официальным с ведением протокола и списка присутствующих.

Любые разногласия по выводам и/или заключению по результатам аудита между аудиторской группой и проверяемой организацией должны быть обсуждены и по возможности разрешены. Если нет единого мнения, то это должно быть зарегистрировано. Если это предусмотрено целями аудита, то должны быть представлены рекомендации по улучшению с указанием, что они не носят обязательного характера.

Подготовка, утверждение и рассылка отчета (акта) по аудиту

1. Подготовка отчета (акта) по аудиту. Руководитель аудиторской группы отвечает за подготовку и содержание отчета (акта) по аудиту.

2. Утверждение и рассылка отчета (акта) по аудиту. Отчет (акт) по аудиту должен быть подготовлен в согласованные сроки. Если это невозможно, то о причинах задержки необходимо сообщить заказчику аудита и согласовать новый срок его подготовки. Отчет (акт) по аудиту должен быть датирован, проанализирован и утвержден в соответствии с процеду-

рами программы аудита. Отчет (акт) должен быть разослан получателям, определенным заказчиком аудита. Отчет (акт) по аудиту является собственностью заказчика аудита.

Члены аудиторской группы и все, кто получает отчет (акт) по аудиту, должны соблюдать требования о конфиденциальности содержимого отчета (акта).

Завершение аудита

Аудит считается завершенным, если все процедуры, предусмотренные планом аудита, выполнены, и утвержденный отчет (акт) по аудиту разослан.

Документы, имеющие отношение к аудиту, следует хранить или уничтожать на основании соглашения между участвующими сторонами в соответствии с процедурами программы аудита, соглашением между сторонами и в соответствии с действующим законодательством, нормативными требованиями и требованиями контрактов.

Если это не предусмотрено законом, аудиторская группа и ответственные за управление программой аудита не должны раскрывать содержание документов и другой информации, полученной во время аудита, или отчетов по аудиту любой другой стороне без ясного разрешения заказчика аудита и, где это требуется, разрешения проверяемой организации. Если необходимо раскрыть содержание документов аудита, заказчик аудита и проверяемая организация должны быть проинформированы об этом как можно скорее.

Действия по результатам аудита

Заключения по результатам аудита могут указывать на необходимость корректирующих, предупреждающих действий или, при необходимости, действий по улучшению. Последующие действия не рассматривают как часть аудита, и вопрос об их проведении в согласованные сроки обычно решает проверяемая организация, которая должна информировать заказчика аудита о состоянии выполнения этих действий.

Завершение и результативность корректирующих действий должны быть верифицированы. Верификация может быть частью последующего аудита.

Программа аудита может предусматривать выполнение определенных действий после аудита членами аудиторской группы, что может добавить ценность аудиту, учитывая опыт аудиторов. В таких случаях следует позаботиться об обеспечении независимости при проведении последующих аудитов.

7. Отчет по аудиту

Отчет (акт) по аудиту должен содержать полные, точные, сжатые и понятные записи по аудиту, должен включать ответы на следующие во-

просы: цели аудита; область аудита, в частности, идентификация проверенных организационных и функциональных подразделений или процессов и охватываемый период времени; идентификация заказчика аудита; идентификация руководителя и членов аудиторской группы; даты и места проведения аудита на месте; критерии аудита; выводы аудита; заключения по результатам аудита.

При необходимости в отчет (акт) по аудиту должны быть включены: план аудита; список представителей проверяемой организации; итоги проведения аудита, включая неопределенности и/или любые встретившиеся препятствия при проведении аудита, которые могут уменьшить достоверность заключения по результатам аудита; подтверждение достижения целей аудита в пределах области аудита в соответствии с планом аудита; области, не охваченные аудитом, но находящиеся в области аудита; неразрешенные противоречия между аудиторской группой и проверяемой организацией; рекомендации по улучшению, если это предусмотрено целями аудита; согласованный план действий по результатам аудита, при необходимости; заявление о конфиденциальном характере содержимого отчета; перечень рассылки отчета по аудиту.

Отчет (акт) по аудиту является собственностью заказчика аудита.

Список рекомендуемой литературы

Волков А.С., Есипов А.В., Крупинин Н.Я., Кушнарев А.В. Государственный контроль природопользования. Основные понятия, термины, определения: Справочное пособие. Екатеринбург: ОАО «Полиграфист», 2004. - 244 с.

Природоохранная деятельность на предприятии. Методическое пособие. Екатеринбург, 1999. - 152 с.

Руководящее указание по аудиту систем менеджмента качества и/или систем экологического менеджмента. ГОСТ Р ИСО 19011-2003.

Яндыганов Я.Я. Экономика природопользования: Учебник. Екатеринбург. УГЭУ, 1997. - 764 с.

Василевская И.В. Экологический менеджмент: Учеб. пособие. – М. РИОР, 2004. – 81 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Пример отчета по экологическому аудиту

ЭКОАУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (УСЛОВНО ПОЛОЖИТЕЛЬНОЕ)

11 мая 2006 г.

г. Ирбит

«Исполнитель»

Группа аудиторов-экологов:

Аудитор-эколог Жигальский Олег Антонович – руководитель группы.

Удостоверение: серия ООС № 12-05-05-930 действительно до 05.07.08 г.

Аудитор-эколог Втехин Василий Павлович – старший группы.

Удостоверение: серия ООС № Н-01-01-05-006 действительно до 29.09.08 г.

Аудитор – эколог Петров Максим Алексеевич

Удостоверение: серия ООС № 12- 05- 05 - 931 действительно до 05.07.08 г.

1. Основание для проведения экологического аудита – Договор № _ от 10.02.2006 г.

2. Аудируемый объект – деревообрабатывающий цех, расположенный по адресу: 620850. Свердловская область, Ирбитский район, д. Кекур, ул. Тихая, 8.

3. Цель проведения экологического аудита – оценка соответствия действующего деревообрабатывающего цеха основным требованиям природоохранного законодательства.

4. Область аудита – названный выше аудируемый объект в период: с 26.12.1994 г. по май 2006 г.

КРАТКИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ОБЪЕКТЕ

1. Деревообрабатывающий цех, расположенный по адресу: Ирбитский район, д. Кекур, ул. Тихая, 8, принадлежит собственнику Демакову Андрею Геннадьевичу, находится в соответствии с договором от 23.01.2005 г. в доверительном управлении у гр. Демаковой Екатерины Леонидовны и, кроме этого находится с 05.12.2002 г. в аренде ООО «СКД» в соответствии с договором аренды с условием об улучшении арендуемого имущества.

2. Деревообрабатывающий цех размещен в ранее существовавшем производственном помещении на территории незавершенного строительством предприятия, без дополнительного отчуждения земель. На переоборудование производственного помещения под деревообрабатывающий цех было получено официальное разрешение комиссии по выбору земельного участка и Постановление Администрации Гаевского сельского совета.

3. В процессе экологического аудита были установлены свидетельства несоответствия требованиям экологического сопровождения инвестиционно-строительного проекта деревообрабатывающего цеха:

- на стадии формирования инвестиционного замысла и разработки ходатайства (декларации) о намерениях природно-экологическая оценка района размещения объекта комиссией по выбору земельного участка и экспертной комиссии Ирбитского межрайонного комитета по охране природы была проведена необъективно, с грубыми нарушениями природоохранного законодательства и санитарно-эпидемиологических требований;

- при обосновании инвестиций в строительство деревообрабатывающего цеха собственником производственного помещения Демаковым А.Г. не была проведена оценка воздействия на окружающую среду (ОВОС). Материалы ОВОС не разрабатывались.

- Проектная документация на реконструкцию цеха не разрабатывалась.

- Реконструкция деревообрабатывающего цеха велась без проекта, без обязательного положительного заключения Государственной экологической экспертизы.

- Деревообрабатывающий цех введен в эксплуатацию без участия Государственной комиссии с обязательным участием уполномоченного представителя природоохранных органов.

Тем не менее, рекомендации Заключения Государственной экологической экспертизы № 227 от 24.09.1996 г. по материалам выбора земельного участка для строительства столярного цеха, а именно:

- обеспечить организацию санитарно-защитной зоны столярного цеха 50 м, согласно Санитарным нормам проектирования промышленных предприятий СН 245-71;

- предусмотреть мероприятия по исключению загрязнения территории и прилегающих к ней земель нефтепродуктами.
- произвести рекультивацию нарушенных земель и сдать по акту землепользователю;
- исключить захоронения строительного мусора на территории площадки и за ее пределами без согласования с органами Госкомприроды; владельцем имущества Демаковым А.Г. выполнены.

5. Жилая застройка в санитарно защитной зоне предприятия проводилась без участия собственника производственного помещения и арендатора и их согласия.

6. Производственная деятельность деревообрабатывающего цеха не оказывала влияния на решения, принимаемые по размещению жилой застройки д. Кекур.

7. Нарушения природоохранного законодательства, выявленные проверками 27.10.2005 г. и 25.01.2006 г. в основном устранены.

8. Эффективность работы газоочистных установок над деревообрабатывающим оборудованием цеха подтверждена «Отчетом о комплексном обследовании и испытании газоочистных установок ООО «СКД».

9. На продукцию ООО «СКД», производимую в цехе имеются сертификаты соответствия и гигиенический сертификат.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Проведенный аудит подтвердил наличие нарушений природоохранного законодательства как со стороны собственника деревообрабатывающего цеха, так и со стороны органов, в чьи обязанности входило не допустить нарушения природоохранного законодательства.

2. Необъективная оценка экологической ситуации на стадии отвода земельного участка под строительство как деревообрабатывающего цеха, и особенно строительства жилой застройки в санитарнозащитной зоне производственного объекта без «Генплана д. Кекур» и «Проекта детальной планировки застройки д. Кекур» обусловила грубые нарушения как природоохранного законодательства, так и санитарно-эпидемиологических норм и правил.

3. По результатам расчета рассеивания вредных примесей в приземном слое атмосферы, не подтвержденных лабораторными исследованиями,

установлено, что на существующее положение максимальные концентрации всех вредных веществ с учетом фоновых концентраций в расчетных точках жилой зоны и на границе СЗЗ находятся в пределах от 0,01 ПДК до 0,84 ПДК.

4. Нахождение жилой застройки в санитарно-защитной зоне производственного объекта невозможно. Вынос жилья из санитарно-защитной зоны может быть решен в судебном порядке.

5. Уменьшение размеров санитарно-защитной зоны после подтверждения расчетов, приведенных в проекте ПДВ деревообрабатывающего цеха арендуемого ООО «СКД» лабораторными исследованиями с привлечением аккредитованной лаборатории, возможно до размеров 50 м от границы промплощадки предприятия.

6. При принятии решения о формировании жилой застройки д. Кекур следует учесть неперспективность ее строительства в санитарно-защитной зоне городских очистных сооружений с подветренной стороны от городских очистных сооружений, размер которой при наличии пусть даже отдаленной перспективы развития мощности очистных сооружений до 50 000 м³ в сутки, составить 1000 м.

7. Прилагаемая к настоящему Заключению документация, отражает соответствие экологически значимых аспектов аудируемого объекта действующим нормативным актам, стандартам, правилам, требованиям.

Сведения, полученные в результате проведенного аудита, дают достаточное основание для того, чтобы сделать вывод об отсутствии свидетельств сверхнормативного негативного воздействия на окружающую среду в районе размещения деревообрабатывающего цеха, в том числе в жилой застройке д. Кекур. Свидетельств, обусловленных производственной деятельностью предприятия, препятствующих его эксплуатации в ходе аудиторской проверки, не установлено.

Руководитель группы
аудиторов–экологов

_____ / _____ /

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Термины и определения

Аудирование экологическое, аудит экологический (от англ. *audit* – проверка, ревизия) – объективный независимый анализ, проводимый не большими группами специалистов в сжатые сроки, оценка, разработка соответствующих рекомендаций и предложений по фактическим результатам любой экологически значимой деятельности. Различают внешнее и внутреннее экологическое аудирование.

Внешнее экологическое аудирование – вид аудирования экологического, осуществляемый по заданию и в интересах территориальных и федеральных органов контроля и управления природопользованием. В случае внешнего экологического аудирования не должно допускаться никаких ограничений в использовании получаемой в рамках конкретных программ аудирования информации.

Внутреннее экологическое аудирование – вид аудирования экологического, осуществляемый по заданию и в интересах отдельных предприятий и производственных комплексов. Внутренние аудиты проводит для внутренних целей сама организация или от ее имени. Получаемая при этом информация может использоваться только с ведома и согласия заказчика программы аудирования.

Комплексный экологический аудит – аудит систем менеджмента качества и экологического менеджмента, проводимый одновременно.

Совместный экологический аудит – аудит проверяемой организации, проводимый одновременно двумя или несколькими организациями.

Аудитор (эксперт) – лицо, обладающее компетентностью для проведения аудита.

Аудиторская группа – один или несколько аудиторов, проводящих аудит, при необходимости поддерживаемые техническими экспертами. Одного из аудиторов в группе, как правило, назначают руководителем группы. Аудиторская группа может включать стажеров.

Выводы (наблюдения) аудита – результат оценки собранных свидетельств аудита на соответствие критериям аудита. Выводы аудита могут указывать на соответствие или несоответствие критериям аудита или на возможности улучшения.

Заказчик аудита – организация или лицо, заказавшее аудит. Заказчик может быть проверяемой организацией или любой другой организацией, которая имеет законное право потребовать аудит.

Заключение по результатам аудита – выходные данные аудита, представленные аудиторской группой после рассмотрения целей аудита и всех выводов аудита.

Компетентность – проявленные личные качества и выраженная способность применять свои знания и навыки.

Критерии аудита – совокупность политики, процедур или требований. Критерии аудита используют для сопоставления с ними свидетельств аудита.

Область аудита – содержание и границы аудита. Область аудита обычно включает местонахождения, организационную структуру, виды деятельности и процессов, а также охватываемый период времени.

План аудита – описание деятельности и мероприятий по проведению аудита.

Проверяемая организация – организация, подвергающаяся аудиту.

Программа аудита – совокупность одного или нескольких аудитов, запланированных на конкретный период времени и направленных на достижение конкретной цели. Программа аудита включает всю деятельность, необходимую для планирования, организации и планирования аудитов.

Свидетельства аудита – записи, изложение фактов или другая информация, которые имеют отношение к критериям аудита и могут быть проверены. Свидетельства аудита могут быть качественными и количественными.

Технический эксперт – лицо, предоставляющее аудиторской группе свои знания или опыт по специальному вопросу. Знания или опыт могут быть отнесены к организации, процессу или деятельности, подвергаемым аудиту, а также к вопросам языка или культуры. Технический эксперт не участвует в аудиторской группе в качестве аудитора.

Содержание

Введение.....	3
1. Экологический менеджмен.....	4
2. Принципы проведения аудита.....	5
3. Функции, цели, области и критерии аудита.....	5
4. Аудиторская группа.....	6
5. План аудита.....	7
6. Проведение аудита.....	8
<i>Организация проведения аудита.....</i>	<i>8</i>
<i>Анализ документов.....</i>	<i>10</i>
<i>Подготовка к проведению аудита на месте.....</i>	<i>11</i>
<i>Проведение аудита на месте.....</i>	<i>12</i>
<i>Подготовка, утверждение и рассылка отчета (акта) по аудиту...14</i>	
<i>Завершение аудита.....</i>	<i>15</i>
<i>Действия по результатам аудита.....</i>	<i>15</i>
7. Отчет по аудиту.....	15
Список рекомендуемой литературы.....	16
Приложение 1. Пример отчета по экологическому аудиту.....	17
Приложение 2. Термины и определения.....	21